



# Hauptproduktbereich 6

Stadt Jena

---

*Tertialbericht 1/2026*

*12. Juni 2026*

---

## Inhaltsverzeichnis

ÜBERBLICK HAUPTPRODUKTBEREICH 6	2
1.1 ERLÄUTERUNG ZUM BERICHTSZEITRAUM	2
1.2 VORSCHAU GESAMTJAHR / FOLGEJAHR	3
1.3 INFORMATIONEN ZUR GEWERBESTEUER	4
ERGEBNISPLAN - GESAMT	5
BUDGETÜBERSICHT	6
KENNZAHLEN	8

## Überblick Hauptproduktbereich 6

### Erläuterung zum Berichtszeitraum

#### Schlüsselzuweisung und Mehrbelastungsausgleich

Entsprechend Festsetzungsbescheid vom 14.01.2026 betragen die Schlüsselzuweisungen 95.420 T€ gegenüber dem Planansatz von 85.394 T€. Der Mehrbelastungsausgleich wurde mit 23.810 T€ (Plan 24.659 T€) beschieden, was einem Betrag von 217 €/Einwohner (Plan 220 €/Einwohner) entspricht. Grundlage für die Festsetzungen bildete die Änderung des Thüringer Gesetzes zur Anpassung des Thüringer Finanzausgleichsgesetzes vom 29. Dezember 2025.

#### Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer

Der Doppelhaushalt 2025/2026 enthält für die Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer die Ergebnisse der Oktober-Steuerschätzung 2024 vom 28.10.2024. Gemäß der vorgelegten Mai-Steuerschätzung vom 12.05.2026 wurden für die Gemeindeanteile an der Einkommen- sowie Umsatzsteuer eine leichte Verbesserung prognostiziert, die sich durch die Mehreinnahmen der Umsatzsteuer insgesamt ergeben. Die Abweichung zum voraussichtlichen Ergebnis im Jahr 2026 für beide Erträge liegt bei + 1.216 T€ über dem Planansatz (ESt – 1.507 T€; USt + 2.723 T€).

#### Gemeindesteuern

Bei der Gewerbesteuer wird in 2026 ein Ertrag in Höhe von 84.873 T€ erwartet (Plan 105.025 T€). Entsprechend der Ertragsprognose wird auch bei der Gewerbesteuerumlage gegenüber dem Plan von -8.169 T€ ein Jahresergebnis von -6.601 T€ prognostiziert. Für die Grundsteuern wird eine Ertragsverbesserung in Höhe von +382 T€ erwartet (Plan 12.000 T€). Hunde- sowie Vergnügungssteuer lassen derzeit den erwarteten Planansatz von insgesamt 870 T€ erwarten.

#### Sonstige Finanzerträge sowie Abschreibungen auf Finanzanlagen

Für den Regiebetrieb KITT wird aktuell mit einer Verschlechterung von -887 T€ gegenüber dem Planergebnis kalkuliert. Da der Wirtschaftsplan 2026 für JenaKultur zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung 2025/26 noch nicht vorlag, kommt es hier zu einer Abweichung von ca. -642 T€ gegenüber dem Haushaltsplan. Ebenso wurde auch der Wirtschaftsplan von KIJ noch einmal angepasst, ohne dass dies im städtischen Haushalt berücksichtigt werden konnte. KIJ erwartet ein prognostiziertes Jahresergebnisses von 3.080 T€. Dabei kommt es zu einer Abweichung von +2.147 T€ gegenüber dem städtischen Planansatz. Gründe hierfür sind fehlende Buchungen von Betriebskostenabrechnungen, fehlende Mietkalkulationen oder noch nicht gebuchte Jahreswerte bei Erlösen aus Pachten seitens KIJ. Der Eigenbetrieb KSJ wird das im Wirtschaftsplan und im städtischen Haushalt geplante Ergebnis voraussichtlich

verbessern und prognostiziert ein Jahresergebnis von 3.473 T€. Der Eigenbetrieb Jenaarbeit prognostiziert ein neutrales Jahresergebnis von 0 €.

### Zinserträge

Für die Zinserträge werden aktuell Mindereinnahmen von - 300 T€ in 2026 gegenüber dem Plan (500 T€) erwartet. Grund dafür ist die aktuell niedrige Festgeldhöhe als zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung angenommen. Diese Erträge entfallen zum Teil auch auf die Gelder der Eigenbetriebe aus dem gemeinsamen Cash-Pool. Daher sind die Aufwendungen in Höhe der weiterzuleitenden Zinserträge fast in gleicher Höhe berücksichtigt.

## Vorschau Gesamtjahr / Folgejahr

Der Hauptproduktbereich 6 erreichte zum ersten Terial 2026 ein Ergebnis in Höhe von 231.963 T€. Aufgrund der voraussichtlichen Anordnungen sowie der Auftragserteilungen ist mit einem prognostizierten Jahresergebnis 2026 in Höhe von 294.308 T€ zu kalkulieren. In Folge dessen ist gegenüber dem Haushaltsansatz 2026 mit einer voraussichtlichen Abweichung in Höhe von + 11.646 T€ zu rechnen (Plan 2026: 282.868 T€).

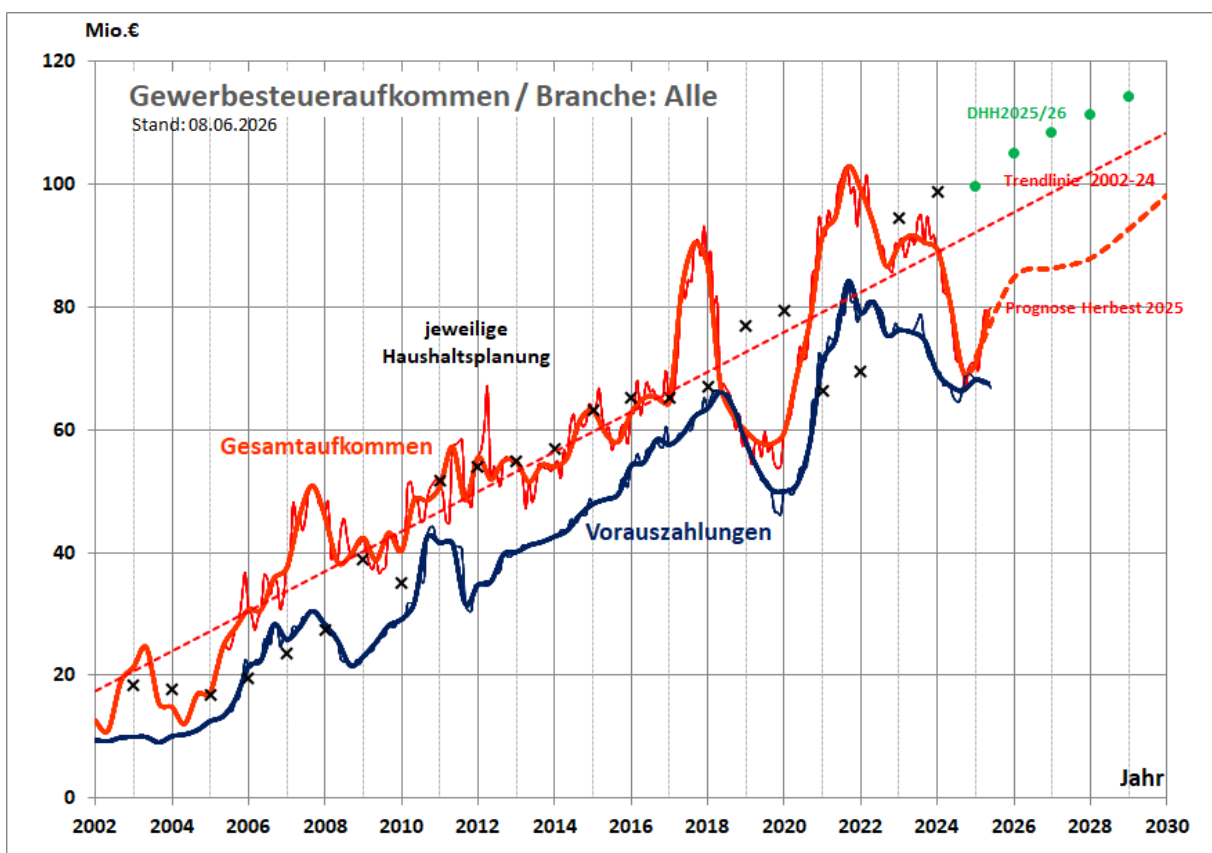
### Steuerschätzung

Jährlich zweimal (im Mai und November) ermittelt der Arbeitskreis Steuerschätzungen die Ergebnisse der Steuereinnahmen für Bund, Länder und Gemeinden. Durch das Thüringer Finanzministerium erfolgt danach die Regionalisierung der Ergebnisse für Thüringen, die dann durch den Gemeinde- und Städtebund Thüringen übermittelt werden. Die Steuerschätzung im Oktober 2024 wurde am 30. Oktober 2024 für die Jahre 2024 bis 2028 bekanntgegeben und ist in den Doppelhaushalt 2025/2026 eingeflossen. Diese wurde zuletzt mit der Steuerschätzung Mai 2026 vom 12.05.2026 aktualisiert. Dabei gab es im Vergleich zur Herbststeuerschätzung 2025 kaum nennenswerte Veränderungen.

Für das Jahr 2026 können gegenüber der Haushaltsplanung mit höheren Ansätzen für die Schlüsselzuweisungen 2026 gerechnet werden. Daraus ergeben sich für Jena leichte Verbesserungen über die Jahre 2026–2029. Beim Mehrbelastungsausgleich wurde die Auswirkung des Einwohnerverlustes durch den Zensus 2022 eingearbeitet und berücksichtigt.

Nach der Planübererfüllung 2022 sind die Gewerbesteuererlöse in den Folgejahren jährlich gesunken und lagen damit stets unter den Haushaltsansätzen. Im Haushaltsjahr 2026 wird der Ansatz wieder unter der Plangröße liegen. Nach der Haushaltsplanung 2025/2026 sowie deren Finanzpläne für die Jahr 2027 bis 2029 muss in Folge wieder eine Korrektur nach unten vorgenommen werden, wie auch die folgende Grafik zeigt.

Gewerbesteuer (Mio. €)



## Ergebnisplan - Gesamt

### Stand Ergebnisplan zum 30.04.2026

Ergebnisplanposition	vorl. Ergebnis 2025	HH-Plan 2026	AO 2026	VAO 2026	Werte in T€ Abw. zum HH- Ansatz
01. Steuern und ähnliche Abgaben	148.602	186.097	107.409	167.572	-18.525
02. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	115.226	114.526	127.447	131.930	17.404
03. Erträge der sozialen Sicherung	0	0	0	0	0
04. öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0
05. privatrechtliche Leistungsentgelte	0	0	0	0	0
06. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0	0	0	0	0
07. Erhöhung/Verminderung des Bestands FE/UE und Leistungen	0	0	0	0	0
08. andere aktivierte Eigenleistungen	0	0	0	0	0
09. sonstige laufende Erträge	2.400	328	0	328	0
10. Zins- und sonstige Finanzerträge	1.358	5.155	462	7.550	2.395
11. Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0
12. außerordentliche Erträge	0	0	0	0	0
13. Entnahme aus Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0	0	0	0	0
14. Entnahme aus der allgemeinen Rücklage	0	0	0	0	0
15. Entnahme aus der zweckgebundenen Ergebnisrücklage	0	0	0	0	0
<b>Summe Erträge</b>	<b>267.586</b>	<b>306.106</b>	<b>235.317</b>	<b>307.380</b>	<b>1.274</b>
01. Personalaufwendungen SN	-611	0	0	-10.085	-10.085
02. Personalaufwendungen - ohne SN	0	0	0	0	0
03. Versorgungsaufwendungen	0	0	0	0	0
04. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	187	0	183	183	183
05. Abschreibungen auf immaterielle VG des AV und auf SA	0	6.006	0	7.220	1.214
06. Abschreibungen auf VG des UV, soweit diese die üblichen Abschreibungen überschreiten	0	0	0	0	0
07. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	6.256	16.701	3.124	15.124	-1.578
08. Aufwendungen der sozialen Sicherung	0	0	0	0	0
09. sonstige laufende Aufwendungen	81	231	0	231	0
10. Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	117	300	47	400	100
11. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0	0	0	0	0
12. außerordentliche Aufwendungen	0	0	0	0	0
13. Einstellungen in Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0	0	0	0	0
14. Einstellung in die allgemeine Rücklage	0	0	0	0	0
15. Einstellung in die zweckgebundene Ergebnisrücklage	0	0	0	0	0
<b>Summe Aufwendungen</b>	<b>6.031</b>	<b>23.238</b>	<b>3.354</b>	<b>13.072</b>	<b>-10.166</b>
<b>Gesamtsaldo</b>	<b>261.555</b>	<b>282.868</b>	<b>231.963</b>	<b>294.308</b>	<b>11.440</b>

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2026

AO = Ergebnis gemäß Buchungsstand zum Stichtag 30.04.2026

## Budgetübersicht

## Stand Ergebnisplan zum 30.04.2026 je Budget

Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Werte in T€				
			vorl. Ergebnis 2025	HH- Ansatz 2026	Gesamt- Soll 2026	VAO 2026	Abweichung zum Gesamtsoll
T9019010	HPB 6 - Steuern und allgemeine Zuweisungen Frau Michall	AW.07: Minderaufwand aus Gewerbesteuerumlage 1.568 T€, Minderaufwand aus Krankenhausumlage 10 T€ ER.01: Minderertrag aus Gewerbesteuer 20.152 T€, Minderertrag aus Anteil Einkommensteuer 1.381 T€, Mehrertrag aus Anteil Umsatzsteuer 2.803 T€, Mehrertrag aus Grundsteuer B 411 T€ ER.02: Mehrertrag aus Schlüsselzuweisung gemeindlicher Anteil 5.778 T€, Mehrertrag aus Schlüsselzuweisung kreislicher Anteil 4.247 T€, Mehrertrag aus Sonderzuweisung Soziales 8.202 T€, Minderertrag aus Mehrbelastungsausgleich 823 T€	259.599	286.840	286.840	287.297	457
T9019020	HPB 6 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft Frau Michall	AW.04: Mehraufwand 183 T€ aus weiterzuleitenden Zinserträgen aus Cash-Pool an Eigenbetriebe/Regiebetrieb AW.10: Mehraufwand 100 T€ aufgrund künftig notwendiger Inanspruchnahmen von Kassenkrediten (Verschlechterung der Liquidität) ER.10: Minderertrag 300 T€ aus Zinsen für Geldanlagen	1.278	828	828	245	-583
T9019030	HPB 6 - Personalkostenverrechnung Frau Michall	Minderaufwand 10.085 T€ Personalaufwendungen SN 1 i.H. der Differenz zwischen den zum 30.04.2026 bekannten Personalkosten-Budgetabweichungen der Dezernate (nach Durchschnittswerten je Besoldungs-/Entgeltgruppe) und Hochrechnung der Ist-Aufwendungen	611	0	0	10.085	10.085
T9019040	HPB 6 - Wirtschaftliche Unternehmen Frau Michall	AW.05: Mehraufwand laut voraussichtlichem Ergebnis der Eigenbetriebe KITT, jenarbeit sowie KMJ ER.10: Mehrertrag laut voraussichtlichem Ergebnis der Eigenbetriebe KIJ und KSJ ER.10: Mehrertrag 185 T€ aus Ausschüttung von KIJ gem. Jahresabschluss 2024	67	-4.800	-4.800	-3.319	1.481

Budget	Bezeichnung Verantwortliche/r	Erläuterung	Werte in T€				
			vorl. Ergebnis 2025	HH- Ansatz 2026	Gesamt- Soll 2026	VAO 2026	Abweichung zum Gesamtsoll
<b>Summe HPB 6</b>			<b>261.555</b>	<b>282.868</b>	<b>282.868</b>	<b>294.308</b>	<b>11.440</b>
<b>zzgl. Abweichung Gesamt-Soll vom Haushaltsansatz</b>							<b>0</b>
<b>Abweichung VAO vom Haushaltsansatz</b>							<b>11.440</b>

Gesamtsoll = HH-Ansatz zzgl. Ermächtigungsübertragungen aus dem Vorjahr, über- und außerplanmäßigen Mitteln sowie Sollüberträgen (fortgeschriebener Ansatz)

VAO = voraussichtliches Ergebnis zum 31.12.2026

Das voraussichtliche Ergebnis der Aufwandsposition 01 Personalaufwendungen gemäß Sammelnachweis wurde anhand der in Durchschnittskosten bewerteten Abweichungen

zwischen Stellenplan und tatsächlicher Stellenbesetzung ermittelt.

## Kennzahlen

## Kennzahlen zum 30.04.2026 je Budget

Produkt	Kennzahl	Plan- /Ist-Vergleich lfd. Jahr				
		Plan zum Stichtag	Ist zum Stichtag	Abw. vom Plan		
6111 : Steuern (P)						
	1) Die für das Haushaltsjahr veranschlagten Planansätze der Realsteuern (Grundsteuer A/B und Gewerbesteuer) sowie sonstigen Steuern (Vergnügungssteuer, Hundesteuer) werden in der Summe realisiert.					
	61110010	Realisierungsquote Steuern in %	100,00	87,36	54,03	x
6112 : Allgemeine Zuweisungen (P)						
		(keine Ziele)				
	00000050	Anzahl der Einwohner - Hauptwohnsitz (Basis 31.12. VVJ)	110.791,00	109.725,00	-1.066,00	x
	61120101	Einheitlicher Grundbetrag - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	867,09	925,41	58,32	✓
	61120102	Einheitlicher Grundbetrag - kreislicher Anteil (EUR/EW)	2.405,90	1.417,46	-988,44	x
	61120201	Schlüsselzuweisung - gemeindlicher Anteil (EUR/EW)	227,92	282,79	206,82	✓
	61120202	Schlüsselzuweisung - kreislicher Anteil (EUR/EW)	542,85	586,84	405,89	✓
	61120300	Steuerkraft - Real- und Sonstige Steuern (EUR/EW)	1.065,02	835,29	-229,73	x
	61120301	Steuerkraft - Gemeindeanteil an den Gemeinschaftssteuern - Netto (EUR/EW)	614,69	631,74	426,84	✓